

АО «Марганец Жайрема»

Пояснительная записка к финансовой
отчетности

*За период, закончившийся 31 марта 2022 года,
(неаудированная)*

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 марта 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее – «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Промежуточная финансовая отчетность за три месяца закончившихся 31 марта 2022г.

Единственным акционером Компании является KCR International B.V. зарегистрированная в Нидерландах Основными направлениями деятельности Компании являются:

- добыча и переработка марганцевых руд, цветных, редких и драгоценных металлов;
- проведение геологоразведочных и геолого-поисковых работ;
- производство марганцевых концентратов, концентратов цветных металлов, в том числе продуктов их содержащих.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Саранское шоссе 8, почтовый индекс 100019.

Права недропользования*Ушкатын-III*

29 ноября 1996 года Министерство промышленности и торговли Республики Казахстан и АО «Сары-Арка полиметалл» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат», позже переименованное в ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат», позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на осуществление добычи марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд месторождения Ушкатын III, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №71»). Первоначально Контракт №71 предусматривал предоставление право на недропользование сроком на 20 лет. В 2015 году Контракт №71 был продлен до 2040 года. Общий период добычи составляет 45 лет с момента выдачи лицензии, серия МГ №210 от 7 июня 1995 года, на право пользования недрами в Республике Казахстан. 10 июня 2019 года Компания получила права недропользования по указанному Контракту №71 от АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

Жомарт

7 июня 2001 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на разведку и добычу марганцевых руд месторождения Жомарт, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №683»). Первоначально, Контракт №683 предусматривал период разведки (3 года) и добычи (27 лет). 22 июля 2004 года срок действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2013 года путем подписания дополнения с продлением периода разведки до 5 лет. 4 августа 2014 года срок действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2031 года путем подписания дополнения с сохранением длительности периода разведки – 5 лет и продлением периода добычи до 25 лет. 14 июня 2016 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» подписало с компетентным органом дополнительное соглашение к Контракту №683 о временной консервации месторождения Жомарт по 2019 год в связи с неблагоприятной ситуацией с ценами на рынке марганцевых руд.

10 июня 2019 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» передало права недропользования по указанному Контракту №683 согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Права недропользования***Жомарт (продолжение)*

11 ноября 2019 года Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Компания подписали дополнение к Контракту №683 о продлении периода консервации месторождения Жомарт по 2021 года.

Приобретение прав недропользования в 2019 году было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ушкатын III	Жомарт	Итого
Права недропользования	989.778	33.088	1.022.866
Денежные средства – ликвидационный фонд	173.701	22.765	196.466
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(768.168)	(54.623)	(822.791)
Обязательства по историческим затратам	(38.247)	–	(38.247)
Цена приобретения (без НДС)	357.064	1.230	358.294

Жуманай

12 ноября 2001 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на добычу баритовых руд месторождения Жуманай, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №805»). Срок действия Контракта №805, с учетом продлений согласно дополнениям, истекает 27 марта 2025 года.

7 сентября 2020 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» передало Компании права недропользования по Контракту №805 согласно договору купли-продажи от 14 апреля 2020 года.

Приобретение прав недропользования в 2020 году было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Жуманай
Права недропользования	102.868
Денежные средства – ликвидационный фонд	9.760
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(37.240)
Цена приобретения (без НДС)	75.388

В 2021 и 2020 годах Компания не проводила деятельности по разведке и добыче согласно рабочим программам, предусмотренным Контрактом №71, Контрактом №683 и Контрактом №805. Разведочная и производственная деятельность на месторождениях Ушкатын III, Жомарт и Жуманай была приостановлена Акционером в связи с неблагоприятной рыночной ситуацией.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с IAS 34(Промежуточная финансовая отчетность)

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывной деятельности**

Финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Данная основа подготовки финансовой отчетности предполагает получение необходимого финансирования от Акционера и способность Компании реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Компании.

По состоянию на 31 марта 2022 года официальный курс тенге по отношению к доллару США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 458,20 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2021 года: 431,67 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Опубликован ряд новых поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2022 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

Отсутствуют следующие раскрытия события после отчетной даты (МСФО (IAS) 34.16A(h)), операции со связанными сторонами (МСФО (IAS) 34.15B(j)).

Горнорудные активы и основные средства

Горнорудные активы и основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом объекта в эксплуатацию. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Земля и незавершенное капитальное строительство не амортизируются.

Износ горнорудных активов и основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезной службы соответствующих активов, как представлено ниже:

Здания и сооружения	10-25 лет
Машины и оборудование	2-25 лет
Транспорт	5-15 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

Ожидаемые сроки полезного использования горнорудных активов и основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе. Ожидаемые сроки использования горнорудных активов соотносятся со сроком эксплуатации месторождений.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств и любые его отдельно признанные значительные части списываются на момент выбытия или в случае, когда не ожидаются будущие экономические выгоды от их использования или выбытия. Любые прибыли или убытки от прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой ценой реализации и балансовой стоимостью) признаются в прибылях и убытках в момент прекращения признания актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмента – у другой.

а) Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются, при первоначальном признании, по последующему учету по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД») и по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках («ССПУ»).

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

По состоянию на отчетную дату Компания не имеет значительных финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные средства, размещенные на счете условного банковского вклада, классифицируются в качестве долгосрочных активов.

б) Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и займы.

Кредиторская задолженность и займы

После первоначального признания кредиторская задолженность и займы оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

в) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

г) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, остатки НДС по реализации и приобретениям отражаются в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетной даты.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Признание доходов и расходов*Доход от вознаграждения*

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств, путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств, и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В частности, Компания определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует применения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и на основании результата налоговых проверок. По состоянию на 30 сентября 2022 года руководство

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ (продолжение)**

Компания считает, что не существует значительных рисков в связи с отсутствием операционной деятельности.

Отложенные налоговые активы изначально признаются только в той мере, в какой есть вероятность достаточных налогооблагаемых прибылей, которая будет использована для возмещения активов. Различные факторы учитываются при оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, допустимого периода использования переносимых налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок или если оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может привести к обесценению отложенных налоговых активов в этом периоде и отрицательному воздействию на результаты деятельности и денежные потоки.

Резерв на ликвидацию и восстановление территорий

Горнорудная деятельность регулируется различными положениями законодательства, направленного на защиту окружающей среды. Компания оценивает резерв на ликвидацию последствий деятельности на основе понимания руководства текущих требований законодательства и контрактов на недропользование. Резерв основан на оценке руководством общей стоимости затрат на восстановление участка на отчетную дату с учетом дисконтирования к приведенной стоимости и признается в виде расходов на протяжении срока службы месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства применения ряда допущений, включая деятельность по восстановлению и ставку дисконтирования. Изменение в данных допущениях или изменения в законодательстве в отношении защиты окружающей среды могут привести к изменениям в резерве в будущих периодах. Любое такое изменение применяется на дату пересмотра, а сумма расходов каждого из периодов изменяется перспективно

Права недропользования и связанные активы

Приобретенные права недропользования признаются как активы по своей стоимости приобретения. Анализ обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать свою возмещаемую стоимость. Компания приобрела права недропользования в 2019-2020 годах. В настоящее время руководство Компании рассматривает различные сроки начала разведочной и производственной деятельности на месторождениях в зависимости от ситуации на рынке. Оценка возмещаемой стоимости в значительной степени зависит от показателей запасов руды и наличия технологий по ее извлечению. Любые корректировки, если потребуются, к балансовой стоимости на обесценение долгосрочных активов Компании будут проводиться после завершения процесса оценки запасов, выбора технологии и модели добычи и разведки и завершения планирования деятельности на месторождениях.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские вклады в долларах США	347.814	269.323
Банковские вклады в тенге	11.331	11.331
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(6.522)	(6.522)
	352.623	274.132

Денежные средства, ограниченные в использовании, были размещены на долгосрочных банковских вкладах и представляют собой ликвидационный фонд, который Компания обязана сформировать в соответствии с контрактами на недропользование. Ставка вознаграждения по вкладам составляет 3,0% в год с ежегодной капитализацией вознаграждения. Снятие средств с вкладов возможно только с письменного согласия компетентного органа.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в тенге	188.395	59.197
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(37)	(37)
	188.358	59.160

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляется.

7. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Объявленный уставный капитал Компании состоит из 500.000 простых акций. На 31 марта 2022 года 500.000 простых акций Компании, с номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, были размещены и полностью оплачены.

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с решением АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее, «КФБ») от 4 октября 2010 года финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	6.012.691	5.788.624
Минус: итого обязательства	(2.260.542)	(2.290.354)
Чистые активы	3.752.149	3.498.270
Количество размещенных простых акций	500.000	500.000
Балансовая стоимость одной акции, тенге	7504.30	6996.54

Прибыль на акцию

Базовый убыток на акцию рассчитывается путем деления убытка за год, приходящегося на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, который использован в расчетах базового и разводненной прибыли на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года
Прибыль(убыток), приходящая(-ий)ся на держателей простых акций	253.879	(89.985)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500 000	500 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге	507.76	(179.97)

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	629.823	570.983
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	-	-
Изменение в оценках	-	-
Проценты начисленные	16.226	58.840
На 31 марта	646.049	629.823

Оценочные обязательства представляют собой дисконтированные будущие денежные потоки на ликвидацию активов и рекультивацию земель в пределах максимального горизонта дисконтирования, равного периоду действия исчерпания запасов, как заложено в плане ликвидации. 16 марта 2020 года была утверждена комплексная экспертиза Плана ликвидации последствий операций по добыче марганцевых, железных, железомарганцевых и барит-свинцовых руд на месторождении Ушкатын III.

На 31 декабря 2021 года обязательства были рассчитаны с использованием ставок дисконтирования в размере 10,3-10,31%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность перед связанными сторонами	18.795	
Задолженность перед третьими сторонами	25.020	48.379
итого	43.815	48.379

10. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Получено	2 000.000	1 570.000
Начисленное вознаграждение	3.888	41.600
итого	2 003.888	1 611.600

20 января 2022 года Компания и АО «ТНК Казхром» заключили договор финансового займа на сумму 2 000.000 тысячи тенге. Заем выражен в тенге и подлежит погашению вместе с вознаграждением до 29 декабря 2023 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 1,0% годовых.

11. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 марта 2021 год
Охрана		23.362
Услуги	4.570	10.766
Вознаграждение независимым директорам		3.558
Электроэнергия		11.595
Разработка технических условий		928
Прочие налоги	896	4.369
Расходы по заработной плате и связанным налогам	8.331	521
Прочие	207	1.012
итого	14.004	56.111

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 марта 2021 год
Доходы по процентам	2.525	-
Прибыль от первоначального признания полученных займов	495.918	-
Прочие	46.975	-
итого	545.418	-

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 год	31 марта 2021 год
Проценты по резерву на восстановление и ликвидацию		15.794

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Вознаграждение по займу	13.963	2.640
Амортизация дисконта по обязательству по историческим затратам		82
Амортизация дисконта от перв. признания полученных займов	42.060	
Прочие	823	
итого	56.846	18.516

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 год	31 марта 2021 год
Доходы от курсовой разницы		997
Расходы по износу основных средств	(27.231)	(18.987)
Прочие налоги	(24.804)	
Краткосрочная аренда	(67)	
Прочие доходы	518	
Прочие расходы	(169.105)	
итого	(220.689)	(17.990)

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 год	31 марта 2021 год
Кредиторская задолженность		
Компании под общим контролем Менеджеров класса Б:		
ТОО «Тарлан Секьюрити»	18.771	-
Компании под общим контролем:		
АО «ТНК «Казхром»	24	-
итого	18.795	

Займы

Компании под общим контролем:

АО «ТНК «Казхром»	2 003.888	-
итого	2 003.888	

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло существенных событий.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жакбаев Б.Т.

Кульмагамбетова А.А.